2014 no. 75

AFKONDIGINGSBLAD VAN ARUBA

LANDSVERORDENING van 15 december 2014 tot wijziging van de Landsverordening beroep in belastingzaken (AB 2001 no. GT 12) in verband met de invoering van hoger beroep in belastingzaken en tot wijziging van de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10) (invoering hoger beroep in belastingzaken en aanbrengen technische verbeteringen)

Uitgegeven, 17 december 2014

De minister van Justitie,

A.L. Dowers

IN NAAM VAN DE KONING!

DE wnd.GOUVERNEUR van Aruba,

In overweging genomen hebbende:

- dat het uit oogpunt van rechtszekerheid wenselijk is om in belastingzaken beroep bij het Gerecht in eerste aanleg van Aruba, alsmede hoger beroep bij het Gemeenschappelijk Hof van Justitie van Aruba, Curaçao, Sint Maarten en van Bonaire, Sint Eustatius en Saba open te stellen;
- dat het wenselijk is om de mogelijkheid van proceskostenvergoeding bij beroep en hoger beroep in belastingzaken wettelijk vast te leggen;
- dat het voorts wenselijk is in de belastingrechtspraak voorzieningen te treffen ter bevordering van een goede en snelle behandeling van ingediende beroepen;
- dat het om die reden wenselijk is de Landsverordening beroep in belastingzaken (AB 2001 no. GT 12) te wijzigen;
- dat het tot slot wenselijk is om in de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10) de mogelijkheid van proceskostenvergoeding in de bezwaarfase op te nemen;

Heeft, de Raad van Advies gehoord, met gemeen overleg der Staten, vastgesteld onderstaande landsverordening:

Artikel I

De Landsverordening beroep in belastingzaken (AB 2001 no. GT 12) wordt als volgt gewijzigd:

A. het opschrift “HOOFDSTUK 1 Raad van Beroep voor belastingzaken” wordt vervangen door:

HOOFDSTUK 1

BEROEP

§1. Inleidende bepalingen ;

B. artikel 1 komt te luiden:

Artikel 1

1. Voor zover in enige landsverordening beroep bij de Raad van Beroep voor belastingzaken is opengesteld, treedt het Gerecht in eerste aanleg van Aruba voor de Raad van Beroep voor belastingzaken in de plaats en doet het uitspraak op dat beroep.

2. Op het instellen en behandelen van het beroep is het bepaalde bij en krachtens dit hoofdstuk van toepassing. ;

C. het opschrift “HOOFDSTUK 2 Samenstelling van de Raad van Beroep” vervalt;

D. artikelen 2 en 3 komen te luiden:

Artikel 2

1. Zaken die bij het Gerecht in eerste aanleg aanhangig worden gemaakt, worden in behandeling genomen door een enkelvoudige kamer.

2. De enkelvoudige kamer kan een zaak naar een meervoudige kamer verwijzen.

3. Verwijzing kan geschieden in elke stand van het geding. Een verwezen zaak wordt voortgezet in de stand waarin zij zich bevindt.

Artikel 3

1. De voorschriften omtrent de behandeling van het beroep zijn op de behandeling door zowel een enkelvoudige als door een meervoudige kamer van toepassing.

2. Degene die zitting heeft in een enkelvoudige kamer heeft tevens de bevoegdheden en de verplichtingen die de voorzitter van de meervoudige kamer heeft. ;

E. artikel 4 vervalt;

F. het opschrift “HOOFDSTUK 3 Het instellen en de behandeling van het beroep” wordt vervangen door: §2. Het instellen en de behandeling van het beroep;

G. artikel 5 wordt als volgt gewijzigd:

1°. het eerste lid komt te luiden:

1. Het beroep bij het Gerecht in eerste aanleg wordt ingesteld door persoonlijke indiening dan wel toezending van een beroepschrift aan de griffier. ;

2°. in het tweede lid wordt “appellant” vervangen door: belanghebbende;

3°. in het vierde lid worden de woorden “wordt bij het beroepschrift afschrift van de desbetreffende beschikking overgelegd” vervangen door: wordt bij het beroepschrift afschrift van de desbetreffende beschikkingen overgelegd;
4°. in het vijfde lid wordt “beroep op de Raad” vervangen door “beroep bij het Gerecht in eerste aanleg” en “van de Raad” door “van het Gerecht in eerste aanleg”;

H. artikel 6 wordt als volgt gewijzigd:
1°. in het eerste lid wordt “de Raad” vervangen door “het Gerecht in eerste aanleg”, “binnen een week” door “zo spoedig mogelijk” en “secretaris” door “griffier”;
2°. in het tweede lid wordt “inspecteur der directe belastingen” vervangen door: inspecteur der belastingen;

I. artikel 7 wordt als volgt gewijzigd:
1°. in het eerste lid wordt “appellant” telkens vervangen door “belanghebbende”, “derde lid” door “vierde lid” en “Inspecteur” door “griffier”;
2°. in het derde lid wordt “binnen een maand” vervangen door “binnen twee maanden”, “de Raad” door “het Gerecht in eerste aanleg” en “vertoogschrift” door “verweerschrift” ;
3°. in het vierde lid wordt “vertoogschrift” vervangen door “verweerschrift”, “de Raad” door “het Gerecht in eerste aanleg”, “secretaris” door “griffier” en “appellant” door “belanghebbende”;

J. na artikel 7 worden drie artikelen ingevoegd, luidende:

Artikel 7a

Totdat partijen zijn uitgenodigd voor de behandeling van de zaak, kan het Gerecht in eerste aanleg onmiddellijk uitspraak doen indien:
a. het Gerecht in eerste aanleg kennelijk onbevoegd is,
b. het beroep kennelijk niet-ontvankelijk is,
c. het beroep kennelijk ongegrond is, of
d. het beroep kennelijk gegrond is.

Artikel 7b

1. Tegen de in artikel 7a bedoelde uitspraak kunnen partijen schriftelijk verzet doen bij het Gerecht in eerste aanleg. Artikel 5 is van overeenkomstige toepassing.
2. De termijn voor het indienen van een verzetschrift bedraagt twee maanden. Deze termijn vangt aan nadat de uitspraak aan de partijen is toegezonden.
3. Alvorens een uitspraak te doen op het verzet, kan het Gerecht in eerste aanleg de partij die het verzet deed in de gelegenheid stellen te

worden gehoord. Is het Gerecht in eerste aanleg van oordeel dat het verzet ongegrond is, dan gaat het niet tot ongegrondverklaring over dan na de indiener van het verzetschrift die daarom heeft gevraagd in de gelegenheid te hebben gesteld te worden gehoord.

4. Indien de uitspraak waartegen verzet is gedaan, gedaan is door een meervoudige kamer, wordt uitspraak op het verzet gedaan door een meervoudige kamer. Van de kamer die uitspraak doet op het verzet, maakt geen deel uit degene die zitting heeft gehad in de kamer die de uitspraak heeft gedaan waartegen verzet is gedaan.

5. Is het Gerecht in eerste aanleg van oordeel dat het verzet gegrond is, dan vervalt de in artikel 7a bedoelde uitspraak en wordt de zaak alsnog in behandeling genomen.

Artikel 7c

Het instellen van beroep of het doen van verzet schorst niet de werking van de beschikking, aanslag, beslissing, uitspraak of vaststelling waartegen beroep is ingesteld of uitspraak waartegen verzet is gedaan, tenzij bij landsverordening anders is bepaald. ;

K. artikel 8 wordt als volgt gewijzigd:
1°. in het eerste lid wordt “vertoogschrift” telkens vervangen door “verweerschrift”, “appellant” door “de belanghebbende” en “de Raad” door “het Gerecht in eerste aanleg” en wordt na “en stelt” ingevoegd “, behoudens in geval van toepassing van artikel 8b,”;
2°. in het tweede lid, eerste volzin, wordt “secretaris” vervangen door: griffier;
3°. in het derde lid wordt “de Raad” vervangen door “het Gerecht in eerste aanleg”, “appellant” door “belanghebbende” en “secretaris” door “griffier”;
4°. in het vierde lid, eerste volzin, wordt “appellant” vervangen door “belanghebbende”, “de Raad” door “het Gerecht in eerste aanleg”, “secretaris” door “griffier” en “verweerschrift” door “schriftelijke toelichting”;

L. na artikel 8 worden twee artikelen ingevoegd, luidende:

Artikel 8a

1. De zitting vindt plaats met gesloten deuren.

2. De zitting is evenwel openbaar, voor zover het beroep is gericht tegen een uitspraak waarbij een boete geheel of gedeeltelijk is gehandhaafd dan wel tegen een beschikking waarbij een boete is opgelegd.

3. Het Gerecht in eerste aanleg kan bepalen dat de zitting, bedoeld in het tweede lid, geheel of gedeeltelijk zal plaatshebben met gesloten deuren:
a. in het belang van de openbare orde of de goede zeden,
b. in het belang van de veiligheid van het Land,

c. indien de belangen van minderjarigen of de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer van partijen dit eisen, of
d. indien openbaarheid het belang van een goede rechtspleging zou schaden.

Van de toepassing hiervan wordt in de uitspraak melding gemaakt.

Artikel 8b

Het Gerecht in eerste aanleg kan met schriftelijke toestemming van de belanghebbende en de Inspecteur zonder mondelinge behandeling uitspraak doen. ;

M. artikel 9 wordt als volgt gewijzigd:
1°. in het eerste lid wordt "appellant" vervangen door "belanghebbende" en "De Raad" door "Het Gerecht in eerste aanleg";
2°. in het tweede en derde lid wordt "appellant" vervangen door: belanghebbende;

N. artikel 10 wordt als volgt gewijzigd:
1°. in de aanhef wordt "De Raad" vervangen door: Het Gerecht in eerste aanleg;
2°. in onderdeel b wordt "bij appellant" vervangen door "bij de belanghebbende" en "aan de appellant" door "aan de belanghebbende".

O. na artikel 10 wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 10a

1. Het Gerecht in eerste aanleg kan getuigen oproepen.

2. De Inspecteur en de belanghebbende kunnen elk getuigen meebrengen, mits daarvan uiterlijk een week voor de dag van de zitting aan het Gerecht in eerste aanleg mededeling is gedaan, met vermelding van namen en woonplaatsen. Op deze bevoegdheid wordt de Inspecteur onderscheidenlijk de belanghebbende gewezen in de oproeping, bedoeld in artikel 8, tweede onderscheidenlijk derde lid.

3. Het Gerecht in eerste aanleg kan afzien van het horen van door de Inspecteur of de belanghebbende meegebrachte getuigen, indien het van oordeel is dat dit redelijkerwijs niet kan bijdragen aan de beoordeling van de zaak. ;

P. artikel 11 wordt als volgt gewijzigd:
1°. in het eerste lid wordt "De Raad" vervangen door: Het Gerecht in eerste aanleg;
2°. in het derde lid vervalt: van de Raad;

Q. in artikel 12, eerste lid, wordt “de Raad” vervangen door: het Gerecht in eerste aanleg;

R. artikel 13 wordt als volgt gewijzigd:
1°. in het eerste lid wordt “de Raad” vervangen door: het Gerecht in eerste aanleg;
2°. in het tweede lid, wordt “secretaris” vervangen door: griffier;

S. artikel 14 wordt als volgt gewijzigd:
1°. het eerste lid wordt als volgt gewijzigd:
a. de eerste volzin komt te luiden:
De uitspraak van het Gerecht in eerste aanleg is met redenen omkleed en geschiedt in het openbaar. ;
b. in de tweede volzin wordt “secretaris” vervangen door: griffier;
2°. in het tweede lid wordt “secretaris” vervangen door: griffier;
3°. het derde lid wordt als volgt gewijzigd:
a. in de eerste volzin wordt “door de secretaris, bij aangetekende brief, gelijktijdig aan de appellant” vervangen door: door de griffier gelijktijdig aan de belanghebbende;
b. in de tweede volzin wordt “secretaris” vervangen door: griffier;

T. artikel 15 komt te luiden:

Artikel 15

1. Het Gerecht in eerste aanleg is bij uitsluiting bevoegd een partij te veroordelen in de kosten die een andere partij in verband met de behandeling van het beroep redelijkerwijs heeft moeten maken. Een natuurlijke persoon kan slechts in de kosten worden veroordeeld in geval van kennelijk onredelijk gebruik van het procesrecht. Artikel 22a, tweede en derde lid, van de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10) is van overeenkomstige toepassing.

2. Bij of krachtens landsbesluit, houdende algemene maatregelen, worden regels gesteld over de kosten waarop de veroordeling bedoeld in het eerste lid uitsluitend betrekking kan hebben en over de wijze waarop bij de uitspraak het bedrag van de kosten wordt vastgesteld.

3. In geval van intrekking van het beroep, omdat de Inspecteur geheel of gedeeltelijk aan de betreffende partij is tegemoet gekomen, kan de Inspecteur op verzoek van die partij bij afzonderlijke uitspraak in de kosten, bedoeld in het eerste lid, worden veroordeeld. Het verzoek wordt gedaan tegelijk met de intrekking van het beroep. Indien aan dit vereiste niet is voldaan, wordt de belanghebbende niet-ontvankelijk verklaard.

4. Het Gerecht in eerste aanleg stelt de partij, bedoeld in het derde lid, zo nodig in de gelegenheid het verzoek schriftelijk toe te lichten en

stelt de Inspecteur in de gelegenheid een verweerschrift in te dienen. Het Gerecht in eerste aanleg stelt hiervoor termijnen vast.

5. Voor zover de uitspraak verplicht tot betaling van een geldbedrag, kan zij worden ten uitvoer gelegd overeenkomstig het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering van Aruba. In geval van een vergoeding van de kosten ten behoeve van een partij aan wie een toevoeging is verleend krachtens de Landsverordening kosteloze rechtskundige bijstand (AB 1991 no. GT 45), wordt het bedrag van de kosten betaald aan de griffier. ;

U. artikel 16 vervalt;

V. artikel 17 wordt als volgt gewijzigd:
1°. het eerste lid vervalt;
2°. in het tweede lid vervalt “2.” en wordt “de Raad” vervangen door: het Gerecht in eerste aanleg;

W. na artikel 17 wordt een hoofdstuk met 8 artikelen ingevoegd, luidende:

HOOFDSTUK 2

HOGER BEROEP

Artikel 17a

In dit hoofdstuk, alsmede het hierna volgende hoofdstuk wordt verstaan onder Hof, het Gemeenschappelijk Hof van Justitie van Aruba, Curaçao, Sint Maarten en van Bonaire, Sint Eustatius en Saba.

Artikel 17b

1. Tegen een uitspraak van het Gerecht in eerste aanleg als bedoeld in artikel 14 kunnen partijen hoger beroep instellen bij het Hof.

2. De partij die hoger beroep instelt, wordt aangeduid als appellant in hoger beroep, de wederpartij als verweerder in hoger beroep.

3. Op het instellen en behandelen van het hoger beroep is het bepaalde bij en krachtens dit hoofdstuk van toepassing.

Artikel 17c

1. Het hoger beroep wordt ingesteld binnen twee maanden na de dag van de toezending van de uitspraak van het Gerecht in eerste aanleg overeenkomstig artikel 14, derde lid.

2. De instelling van het hoger beroep geschiedt door persoonlijke indiening dan wel toezending van een aan het Hof gericht beroepschrift bij de griffier.

3. Artikel 5, vierde lid, is van overeenkomstige toepassing.

Artikel 17d

1. Het beroepschrift in hoger beroep is met redenen omkleed.

2. Indien de appellant in hoger beroep niet heeft voldaan aan het eerste lid of aan artikel 5, vierde lid, stelt de griffier hem in de gelegenheid binnen een daarbij te stellen termijn het beroepschrift aan te vullen.

3. Indien binnen de vastgestelde termijn het beroepschrift in hoger beroep niet is aangevuld, kan het Hof het hoger beroep niet-ontvankelijk verklaren.

Artikel 17e

1. De griffier zendt onverwijld een afschrift van het beroepschrift in hoger beroep en van de daarbij behorende bescheiden aan de verweerder in hoger beroep.

2. De verweerder in het hoger beroep kan binnen twee maanden na de dag van verzending van het beroepschrift een verweerschrift indienen. Deze termijn kan door het Hof op een met redenen omkleed schriftelijk verzoek worden verlengd.

Artikel 17f

De griffier zendt een afschrift van het verweerschrift onverwijld aan de appellant in hoger beroep.

Artikel 17g

Op de behandeling van het hoger beroep zijn de artikelen 7a tot en met 15 van overeenkomstige toepassing.

Artikel 17h

1. Het Hof bevestigt de uitspraak, hetzij met overneming hetzij met verbetering van de gronden, of doet, met gehele of gedeeltelijke vernietiging van de uitspraak, hetgeen het Gerecht in eerste aanleg had behoren te doen.

2. Wanneer het Gerecht in eerste aanleg de onbevoegdheid of niet-ontvankelijkheid heeft uitgesproken en het Hof deze uitspraak vernietigt

met bevoegdverklaring van het Gerecht in eerste aanleg onderscheidenlijk ontvankelijkverklaring van het beroep, wordt de zaak terugverwezen naar het Gerecht in eerste aanleg om te worden hervat in de stand waarin de behandeling zich bevond. Tegen de nieuwe uitspraak van het Gerecht in eerste aanleg staat hoger beroep open overeenkomstig dit hoofdstuk. ;

X. het opschrift “ HOOFDSTUK 4” wordt vervangen door: HOOFDSTUK 3;

Y. artikel 18 komt te luiden:

Artikel 18

1. Van de indiener van een beroepschrift als bedoeld in artikel 5, eerste lid, wordt ten behoeve van ´s Lands kas een griffierecht geheven ten bedrage van Afl. 25,- voor natuurlijke personen en Afl. 150,- voor rechtspersonen. Van de indiener van een beroepschrift als bedoeld in artikel 17c, eerste lid, wordt ten behoeve van ’s Lands kas een griffierecht geheven ten bedrage van het drievoud van het bedrag, genoemd in de eerste volzin, voor natuurlijke personen en Afl. 300,- voor rechtspersonen.

2. De griffier wijst de indiener van het beroepschrift op de verschuldigdheid van het griffierecht en deelt hem mee dat het griffierecht binnen zes weken na de verzending van zijn mededeling dient te zijn betaald aan het Gerecht in eerste aanleg onderscheidenlijk het Hof.

3. Indien het griffierecht niet tijdig is betaald, wordt het beroep onderscheidenlijk hoger beroep niet-ontvankelijk verklaard, tenzij redelijkerwijs niet kan worden geoordeeld dat de indiener van het beroepschrift in verzuim is geweest.

4. Indien het Gerecht in eerste aanleg onderscheidenlijk het Hof het beroep onderscheidenlijk het hoger beroep van een belanghebbende geheel of gedeeltelijk gegrond verklaart, houdt de uitspraak tevens in dat de inspecteur het door de indiener van het beroepschrift betaalde griffierecht vergoedt.

5. De tarieven, bedoeld in het eerste lid, kunnen bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, worden aangepast. De voordracht voor dit landsbesluit wordt niet gedaan, dan nadat de minister, belast met justitie, het ontwerp van het landsbesluit, vergezeld van zowel de toelichting als het advies dat de Raad van Advies, aan de Staten hebben overgelegd en de Staten gedurende twee weken de gelegenheid is geboden hun wensen en bezwaren ter kennis te brengen van de betrokken minister. ;

Z. in artikel 20, eerste lid, worden de woorden “Bij overlijden van de appellant” vervangen door: Bij overlijden van de belanghebbende dan wel de appellant.

AA. na artikel 15 wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 15a

Indien het beroep is gericht tegen een belastingaanslag met betrekking tot welke ten onrechte de vereiste aangifte niet is gedaan, of niet volledig is voldaan aan de verplichting ingevolge de artikelen 45, 46 en 48 van de Algemene landsverordening belastingen, verklaart de rechter het beroep tegen de belastingaanslag ongegrond, tenzij gebleken is dat, en zo ja in hoeverre, de uitspraak op bezwaar onjuist is.

Artikel II

Zaken die op de dag voorafgaand aan de inwerkingtreding van deze landsverordening in Aruba aanhangig waren bij de Raad van Beroep voor belastingzaken gaan van rechtswege over naar het Gerecht in eerste aanleg van Aruba.

Artikel III

De Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10) wordt als volgt gewijzigd:

A. na artikel 22 wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 22a

1. Voor de behandeling van het bezwaar is geen recht verschuldigd.
2. De kosten die de belastingplichtige in verband met de behandeling van het bezwaar redelijkerwijs heeft moeten maken, worden ten laste van het Land uitsluitend vergoed op verzoek van de belastingplichtige, voor zover de belastingaanslag of de voor bezwaar vatbare beschikking wordt herroepen wegens aan de Inspecteur te wijten onrechtmatigheid.
3. Het verzoek, bedoeld in het tweede lid, wordt gedaan voordat de Inspecteur op het bezwaar heeft beslist. De Inspecteur beslist op het verzoek bij de beslissing op het bezwaar.
4. Bij of krachtens landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen nadere regels worden gesteld over de kosten waarop de vergoeding, bedoeld in het eerste lid, uitsluitend betrekking kan hebben en de wijze waarop het bedrag van de kosten wordt vastgesteld. ;

B. artikel 68, eerste lid, wordt als volgt gewijzigd:
- 1°. onder verlettering van de onderdelen h en i tot i en j wordt een nieuw onderdeel h ingevoegd, luidende:
  - h. het houden van een register als bedoeld in artikel 48, zevende lid, en deze niet heeft gedaan;

2°. in onderdeel i wordt “zevende lid” vervangen door: achtste lid. ;

Artikel IV

Deze landsverordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2015, met uitzondering van de artikelen I, onderdeel T, en III, onderdeel A die op een bij landsbesluit te bepalen tijdstip inwerkingtreden.

Gegeven te Oranjestad, 15 december 2014
A.Tromp-Yarzagaray

De minister van Financiën en Overheidsorganisatie a.i.,
P.F.T. Croes

De minister van Justitie,
A.L. Dowers